

THÔNG TƯ
CỦA BỘ TÀI CHÍNH SỐ103/1998-TT-BTC NGÀY 18 THÁNG 7 NĂM 1998
HƯỚNG DẪN VIỆC PHÂN CẤP, LẬP, CHẤP HÀNH VÀ QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước ngày 20/3/1996 và Nghị định số 87/CP ngày 19/12/1996 của Chính phủ về phân cấp quản lý, lập, chấp hành và quyết toán Ngân sách Nhà nước;
Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật ngân sách nhà nước số 06/1998/QH10 ngày 20/5/1998 và Nghị định số 51/1998/NĐ-CP ngày 18/7/1998 của Chính phủ;
Căn cứ Nghị định số 15/CP ngày 2/3/1993 của Chính phủ quy định nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm quản lý nhà nước của Bộ, cơ quan ngang Bộ;
Căn cứ Nghị định số 178/CP ngày 28/10/1994 của Chính phủ về nhiệm vụ, quyền hạn và tổ chức bộ máy Bộ Tài chính;
Bộ Tài chính hướng dẫn việc phân cấp, lập, chấp hành và quyết toán ngân sách nhà nước như sau:

I- NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

- Ngân sách nhà nước nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là một hệ thống thống nhất, bao gồm: ngân sách Trung ương và ngân sách các cấp chính quyền địa phương.
- Ngân sách các cấp được phân định cụ thể nguồn thu, nhiệm vụ chi; nguồn thu, nhiệm vụ chi của ngân sách các cấp được quy định theo Luật Ngân sách nhà nước, Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn thi hành.
- Ổn định tỷ lệ phần trăm (%) phân chia các nguồn thu và số bổ sung của ngân sách cấp trên cho ngân sách cấp dưới từ 3 - 5 năm, do Chính phủ quyết định khi giao dự toán ngân sách nhà nước năm đầu của thời kỳ ổn định.
- Dự toán ngân sách nhà nước được lập và quyết định chi tiết theo nguồn thu, nhiệm vụ chi của từng đơn vị cơ sở và theo đúng Mục lục ngân sách nhà nước hiện hành.
- Một phần để chi tiêu theo chế độ và các khoản thu sử dụng để chi cho các mục tiêu đã được xác định cũng phải lập dự toán đầy đủ và được cấp có thẩm quyền duyệt.
- Việc điều chỉnh dự toán ngân sách thực hiện theo thẩm quyền, quy trình quy định tại Nghị định số 87/CP ngày 19/12/1996, Nghị định số 51/1998/NĐ-CP ngày 18/7/1998 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn thi hành.
- Các tổ chức, cá nhân, kể cả các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động trên lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam có nghĩa vụ nộp đầy đủ, đúng hạn ngân sách theo quy định của pháp luật.
- Cơ quan thu (Thuế Nhà nước, Hải quan, Tài chính và các cơ quan khác được Chính phủ cho phép hoặc được Bộ Tài chính uỷ quyền) phối hợp với Kho bạc Nhà nước thực hiện kiểm tra, đối chiếu bảo đảm mọi nguồn thu ngân sách phải được tập trung đầy đủ, kịp thời vào quỹ ngân sách nhà nước.
- Tất cả các khoản chi ngân sách nhà nước phải được kiểm tra, kiểm soát trước, trong và sau quá trình cấp phát thanh toán. Các khoản chi phải có trong dự toán ngân sách nhà nước có thẩm quyền quy định và được thủ trưởng đơn vị sử dụng ngân sách chuẩn chi. Người chuẩn chi chịu trách nhiệm về quyết định của mình, nếu chi sai phạm sẽ bị xử lý theo pháp luật.
- Mọi khoản thu, chi ngân sách nhà nước đều được hạch toán bằng đồng Việt Nam theo đúng niên độ ngân sách, cấp ngân sách và Mục lục ngân sách nhà nước. Các loại hình hoạt động được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá ngoại tệ hoặc giá hiện vật, ngày công lao động do cơ quan có thẩm quyền quy định để hạch toán thu ngân sách nhà nước.
- Các tổ chức, cá nhân có nhiệm vụ thu nộp ngân sách nhà nước, sử dụng ngân sách nhà nước phải tổ chức hạch toán kế toán, báo cáo và quyết toán việc thu nộp ngân sách nhà nước, Mục lục ngân sách nhà nước và những quy định tại Nghị định số 87/CP ngày 19/12/1996 và Nghị định số 51/1998/NĐ-CP ngày 18/7/1998 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn thi hành.
- Bộ Tài chính có văn bản hướng dẫn riêng về quản lý thu, chi đối với một số hoạt động đặc biệt thuộc lĩnh vực quốc phòng - an ninh; cấp phát và cho vay vốn đầu tư, chi của cơ quan đại diện Việt Nam ở nước ngoài; thu, chi ngân sách xã.

II- PHÂN CẤP QUẢN LÝ NGÂN SÁCH

- Phân cấp nhiệm vụ thu, chi: nguồn thu và nhiệm vụ chi của ngân sách từng cấp như sau:
 - 1.1. Nguồn thu của ngân sách trung ương gồm:
 - 1.1.1. Các khoản thu 100%:
 - a) Thuế giá trị gia tăng hàng hoá nhập khẩu;
 - b) Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu;

c) Thuế tiêu thụ đặcbiệt, không kể thuế tiêu thụ đặc biệt hàng sản xuất trong nước thu vào các mặtthàng bài lá, vàng mã, hàng mã và các dịch vụ kinh doanh vũ truchơi gôn; kinh doanhca-si-nô (casino); trò chơi bằng máy giắc-pót (jackpot); kinh doanh vé đặt cượcđua ngựa, đua xe;

d) Thuế thu nhập doanhnhgiệp của các đơn vị hạch toán toàn ngành;

Thuế thu nhập doanhnhgiệp của các đơn vị hạch toán toàn ngành là phần thu nhập nộp ngân sách từcác hoạt động sản xuất, kinh doanh của các đơn vị sau đây:

- Các hoạt động sảnxuất, kinh doanh điện của Tổng công ty Điện lực Việt Nam, các công ty điện lựcI, II, III, Công ty điện lực thành phố Hà nội, Công ty điện lực thà

- Các hoạt động kinhdoanh của Ngân hàng Công thương Việt Nam, Ngân hàng Nông nghiệp Việt Nam, Ngânhàng Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng đầu tư và ph

hàng phục vụ người nghèo.

- Các hoạt động kinhdoanh của Hãng hàng không Quốc gia Việt Nam.

- Các dịch vụ bruchính viễn thông hạch toán tập trung của Tổng công ty Bru chính viễn thông ViệtNam.

- Hoạt động bảo hiểmcủa Tổng công ty Bảo hiểm Việt Nam.

- Hoạt động vận doanhcủa Liên hiệp đường sắt Việt Nam;

đ) Các khoản thuế vàthu khác từ các hoạt động thăm dò, khai thác dầu khí (kể cả tiền thuê mặt đất,mặt nước) do Trung ương quản lý;

e) Thu nhập từ vốn gópcủa Nhà nước, tiền thu hồi vốn của Nhà nước tại các cơ sở kinh tế, thu hồi tiềncho vay của Nhà nước (cả gốc và lãi), thu từ quỹ dự trữ Nhà nu

biệt;

g) Các khoản do Chínhphủ vay; viện trợ không hoàn lại của Chính phủ các nước, các tổ chức, cá nhân ởnước ngoài cho Chính phủ theo quy định của pháp luật;

h) Các khoản phí và lệphí nộp ngân sách trung ương: Lệ phí xuất nhập cảnh, lệ phí bay qua bầu trời,phí giao thông và các khoản phí, lệ phí khác theo quy định của C

i) Chênh lệch thu, chitừ các hoạt động của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam;

k) Các khoản thu hoảnvốn, thanh lý tài sản do thanh lý doanh nghiệp, các khoản thu khác của doanhnhgiệp nhà nước;

l) Thu khác của cácdanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài;

m)Thu sự nghiệp củacác đơn vị do các cơ quan trung ương quản lý;

n) Thu kết dư ngẫnsách trung ương;

o) Các khoản thu kháctheo quy định của pháp luật.

1.1.2. Các khoản thu đượcpân chia theo tỷ lệ phần trăm (%) giữa ngân sách trung ương và ngân sách cấptỉnh:

a) Thuế giá trị giatăng, không kể thuế giá trị gia tăng quy định tại mục a, điểm 1.1.1 phần IIThông tư này và thuế giá trị gia tăng thu từ hoạt động xổ số kiến thiết;

b) Thuế thu nhập doanhnhgiệp, không kể thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại mục d, điểm 1.1.1 phầnII Thông tư này và thuế thu nhập doanh nghiệp thu từ hoạt

c) Thuế thu nhập đốivới người có thu nhập cao;

d) Thuế chuyển thunhập ra nước ngoài của các tổ chức, cá nhân nước ngoài có vốn đầu tư tại ViệtNam;

đ) Thu sử dụng vốnnghân sách của các doanh nghiệp Nhà nước, không kể thu sử dụng vốn ngân sách từhoạt động xổ số kiến thiết.

1.2. Nhiệm vụ chi củangân sách trung ương gồm:

1.2.1. Chi thườngxuyên về:

a) Các hoạt động sựnghịep giáo dục, đào tạo, y tế, xã hội, văn hoá, thông tin, thể dục thể thao,sự nghiệp khoa học, công nghệ và môi trường, các sự nghiệp khác do c

- Các trường phổ thôngdân tộc nội trú;

- Đào tạo sau đại học,đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, đào tạo nghề và các hình thức đầotạo, bồi dưỡng khác;

- Phòng bệnh, chũrbệnh và các hoạt động sự nghiệp y tế khác;

- Các trại xã hội,phòng chống các tệ nạn xã hội và các hoạt động xã hội khác;

- Bảo tồn, bảo tàng,thư viện, trùng tu di tích lịch sử đã được xếp hạng, các hoạt động biểu diễnnghệ thuật và các hoạt động văn hoá khác;

- Phát thanh, truyềnhình và các hoạt động thông tin khác;

- Bồi dưỡng, huấnluyện huấn luyện viên, vận động viên các đội tuyển quốc gia; các giải thi đấuquốc gia và quốc tế; quản lý các sở thi đấu thể dục thể thao và các l

- Nghiên cứu khoa họcvà công nghệ;

- Các hoạt động về môi trường;

- Các sự nghiệp khác.

b) Các hoạt động sựnghịep kinh tế do các cơ quan trung ương quản lý:

- Sự nghiệp giaothông: duy tu, bảo dưỡng, sửa chữa cầu đường, các công trình giao thông khác,lập biển báo và các biện pháp bảo đảm an toàn giao thông trên các tuy

- Sự nghiệp nôngnghiệp, thủy lợi, ngư nghiệp và lâm nghiệp: bảo dưỡng, sửa chữa các tuyến đê,các công trình thủy lợi, các trạm trại nông nghiệp, ngư nghiệp, lâm

khoanh nuôi, bảo vệ,phòng chống cháy rừng, bảo vệ nguồn lợi thủy sản;

- Điều tra cơ bản;

- Đo đạc địa giới hànhchính các cấp;

- Đo vẽ bản đồ;

- Đo đạc biên giới,cắm mốc biên giới;

e) Các khoản phí, lệ phí nộp vào ngân sách cấp tỉnh theo quy định của Chính phủ;

g) Các khoản thu khác từ các thành phần kinh tế ngoài quốc doanh.

h) Thu phạt xử lý vi phạm hành chính trong các lĩnh vực, kể cả phạt vận tải quá tải tại các trạm cân, thu từ các hoạt động chống buôn lậu và kinh doanh trái pháp luật.

i) Huy động của các tổ chức, cá nhân để đầu tư xây dựng các công trình kết cấu hạ tầng theo quy định của Chính phủ;

k) Đóng góp tự nguyện của các tổ chức, cá nhân ở trong và ngoài nước cho ngân sách cấp tỉnh;

l) Thu từ quỹ dự trữ tài chính tỉnh trong trường hợp đặc biệt;

m) Thu sự nghiệp của các đơn vị do các cơ quan cấp tỉnh quản lý;

n) Thu tiền vay cho đầu tư theo quy định tại khoản 3 Điều 8 của Luật Ngân sách nhà nước.

Việc huy động vốn trong nước để đầu tư xây dựng các công trình kết cấu hạ tầng thực hiện theo qui định tại khoản 3 Điều 8 của Luật Ngân sách Nhà nước. Mức dư nợ đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm của ngân sách cấp tỉnh. Khi có nhu cầu huy động vốn, Ủy ban nhân dân tỉnh lập phương án báo cáo Hội đồng nhân dân thông qua, gửi Chính phủ xem xét, quyết định. Các nguồn vốn huy động được đưa vào cân đối ngân sách cấp tỉnh và chỉ được chi cho mục tiêu đã được xác định. Nội dung phương án

+ Dự án đầu tư được cơ quan có thẩm quyền quyết định;

+ Hiệu quả kinh tế - xã hội của dự án;

+ Tổng số vốn đầu tư cần huy động và dự kiến nguồn bảo đảm trả nợ của ngân sách cấp tỉnh;

+ Hình thức huy động vốn; khối lượng huy động; lãi suất và phương án trả nợ khi đến hạn;

+ Dư nợ vốn huy động;

+ Cân đối ngân sách cấp tỉnh năm hiện tại và kế hoạch ngân sách các năm tiếp theo;

+ Các tài liệu khác nhằm thuyết minh rõ phương án;

o) Thu kết dư ngân sách cấp tỉnh;

p) Các khoản thu khác theo quy định của pháp luật;

q) Thu bổ sung từ ngân sách trung ương.

1.3.2. Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ phần trăm (%) giữa ngân sách trung ương và ngân sách cấp tỉnh theo qui định tại điểm 1.1.2 phần II Thông tư này.

1.3.3. Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ phần trăm (%) giữa ngân sách cấp tỉnh, ngân sách cấp huyện và ngân sách xã, thị trấn:

a) Thuế chuyển quyền sử dụng đất;

b) Thuế nhà, đất;

c) Tiền sử dụng đất.

1.3.4. Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ phần trăm (%) giữa ngân sách cấp tỉnh, ngân sách cấp huyện và ngân sách xã, thị trấn, phường:

a) Các khoản thu quy định tại điểm 1.1.2 phần II Thông tư này do cấp tỉnh quy định trong phạm vi tỉnh được phân cấp;

b) Các khoản thu Thuế sử dụng đất nông nghiệp; thuế tài nguyên; lệ phí trước bạ nhà, đất; thuế tiêu thụ đặc biệt hàng sản xuất trong nước thu vào mặt hàng bài lá, và ô-kê; kinh doanh gôn: bán thẻ hội viên; vé chơi gôn; kinh doanh ca-si-nô; trò chơi bằng máy giắc-pốt; kinh doanh vé đặt cược đua ngựa, đua xe, ngân sách địa phương huyện; xã, thị trấn, phường) do cấp tỉnh quy định. Riêng tỷ lệ phần trăm (%) phân chia thuế sử dụng đất nông nghiệp cho xã, thị trấn, phường tối đa có thể đến 100%,

1.3.5. Việc phân cấp các nguồn thu quy định tại điểm 1.3.3 và 1.3.4 phần II Thông tư này do Hội đồng nhân dân tỉnh quyết định trong phạm vi được phân cấp.

1.3.6. Đề gán trách nhiệm quản lý thu ngân sách trên địa bàn, quá trình điều hành ngân sách, Ủy ban nhân dân cấp tỉnh có thể xem xét quyết định tăng chi cho cấp dưới giao có thể xem xét giảm mức chi cho cấp dưới.

1.4. Nhiệm vụ chi của ngân sách cấp tỉnh:

1.4.1. Chi thường xuyên về:

a) Các hoạt động sự nghiệp giáo dục, đào tạo, y tế, xã hội, văn hoá, thông tin, thể dục thể thao, sự nghiệp khoa học, công nghệ và môi trường, các sự nghiệp khác do cơ

- Giáo dục phổ thông, bổ túc văn hoá, nhà trẻ, mẫu giáo, phổ thông dân tộc nội trú và các hoạt động giáo dục khác;

- Đại học tại chức, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, đào tạo nghề, đào tạo ngắn hạn và các hình thức đào tạo bồi dưỡng khác;

- Phòng bệnh, chữa bệnh và các hoạt động y tế khác;

- Các trại xã hội, cứu tế xã hội, cứu đói, phòng chống các tệ nạn xã hội và các hoạt động xã hội khác;

- Bảo tồn, bảo tàng, thư viện, biểu diễn nghệ thuật và hoạt động văn hoá khác;

- Phát thanh, truyền hình và các hoạt động thông tin khác;

- Bồi dưỡng, huấn luyện huấn luyện viên, vận động viên các đội tuyển cấp tỉnh; các giải thi đấu cấp tỉnh; quản lý các cơ sở thi đấu thể dục - thể thao và các hoạt động

- Nghiên cứu khoa học, ứng dụng tiến bộ kỹ thuật, các hoạt động sự nghiệp khoa học - công nghệ khác;

- Các hoạt động về môi trường;

- Các sự nghiệp khác.

b) Các hoạt động sự nghiệp kinh tế do các cơ quan cấp tỉnh quản lý:

- Sự nghiệp giao thông: duy tu, bảo dưỡng và sửa chữa cầu đường và các công trình giao thông khác; lập biển báo và các biện pháp bảo đảm an toàn giao thông trên cơ

- Sự nghiệp nôngnghiệp, thủy lợi, ngư nghiệp và lâm nghiệp: duy tu, bảo dưỡng các tuyến đê, các công trình thủy lợi, các trạm trại nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư ị nuôi, bảo vệ, phòng chống cháy rừng, bảo vệ nguồn lợi thủy sản;
- Sự nghiệp thị chính(áp dụng cho các thành phố trực thuộc Trung ương, trừ phần giao cho thị xã): duy tu, bảo dưỡng hệ thống đèn chiếu sáng, vỉa hè, hệ thống cấp khác;
- Đo đạc, lập bản đồ và lưu trữ hồ sơ địa chính;
- Điều tra cơ bản;
- Các sự nghiệp kinh tế khác.

c) Quốc phòng, an ninh và trật tự an toàn xã hội, gồm:

- Quốc phòng:
 - + Huấn luyện cán bộ dân quân tự vệ;
 - + Tổ chức hội nghị, tập huấn nghiệp vụ và báo cáo công tác;
 - + Hoạt động của các đơn vị tự vệ luân phiên thoát ly sản xuất làm nghĩa vụ thường trực chiến đấu hoặc sẵn sàng chiến đấu ở những vùng trọng điểm biên giới, hải đảo;
 - + Xây dựng phương án phòng thủ khu vực;
 - + Vận chuyển vũ khí, khí tài, quân trang quân dụng cho lực lượng dân quân tự vệ và quân nhân dự bị;
 - + Tiếp đón quân nhân hoàn thành nghĩa vụ quân sự trở về.
- An ninh và trật tự an toàn xã hội:
 - + Hỗ trợ các chiến dịch phòng ngừa, phòng chống các loại tội phạm;
 - + Hỗ trợ các chiến dịch giữ gìn an ninh và trật tự an toàn xã hội;
 - + Hỗ trợ công tác phòng cháy, chữa cháy;
 - + Hỗ trợ sửa chữa nhà tạm giam, tạm giữ.
 - + Hỗ trợ sơ kết, tổng kết phong trào quần chúng bảo vệ an ninh tổ quốc;
- đ) Hoạt động của các cơ quan nhà nước cấp tỉnh;
- đ) Hoạt động các cơ quan cấp tỉnh của Đảng cộng sản Việt Nam;
- e) Hoạt động các cơ quan cấp tỉnh của Mặt trận tổ quốc Việt Nam, Đoàn thanh niên cộng sản Hồ Chí Minh, Hội Cựu chiến binh Việt Nam, Hội Liên hiệp phụ nữ Việt Nam;
- g) Tài trợ cho các tổ chức xã hội, xã hội - nghề nghiệp cấp tỉnh theo quy định của pháp luật;
- h) Thực hiện các chính sách xã hội do cấp tỉnh quản lý;
- i) Các chương trình quốc gia do Chính phủ giao cho cấp tỉnh quản lý;
- k) Trợ giá theo chính sách của Nhà nước;
- l) Trả lãi tiền vay cho đầu tư theo quy định tại khoản 3, Điều 8 của Luật Ngân sách nhà nước;
- m) Các khoản chi khác theo quy định của pháp luật.

1.4.2. Chi đầu tư phát triển:

- a) Đầu tư xây dựng các công trình kết cấu hạ tầng kinh tế - xã hội do cấp tỉnh quản lý;
- b) Đầu tư và hỗ trợ vốn cho các doanh nghiệp nhà nước theo quy định của pháp luật.

Hàng năm, căn cứ vào khả năng cân đối ngân sách và nguồn tăng thu (nếu có) các tỉnh quyết định đầu tư và hỗ trợ vốn cho các doanh nghiệp nhà nước trên địa bàn trở

1.4.3. Chi trả nợ gốc tiền vay cho đầu tư theo quy định tại khoản 3, Điều 8 của Luật Ngân sách nhà nước.

1.4.4. Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính.

1.4.5. Chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới.

1.5. Nguồn thu của ngân sách cấp huyện, quận, thị xã, thành phố thuộc tỉnh (gọi chung là ngân sách cấp huyện) gồm:

1.5.1. Các khoản thu 100%:

- a) Thuế môn bài thu từ các doanh nghiệp, công ty, hợp tác xã và các hộ sản xuất kinh doanh ngoài quốc doanh gồm:
 - Từ bậc 1 đến bậc 3 thu trên địa bàn xã, thị trấn.
 - Từ bậc 1 đến bậc 6 thu trên địa bàn phường.
- b) Thuế sát sinh thu từ các doanh nghiệp giết mổ gia súc trên địa bàn phường;
- c) Các khoản phí và lệ phí từ các hoạt động do các cơ quan thuộc cấp huyện quản lý;
- d) Tiền thu từ hoạt động sự nghiệp của các đơn vị do cấp huyện quản lý;
- đ) Viện trợ không hoàn lại của các tổ chức, cá nhân ở nước ngoài trực tiếp cho cấp huyện theo quy định của pháp luật;
- e) Đóng góp của các tổ chức, cá nhân để đầu tư xây dựng các công trình kết cấu hạ tầng theo quy định của Chính phủ;
- g) Đóng góp tự nguyện của các tổ chức, cá nhân ở trong và ngoài nước cho ngân sách cấp huyện;
- h) Thu phạt xử lý vi phạm hành chính trong các lĩnh vực, thu từ các hoạt động chống buôn lậu và kinh doanh trái pháp luật theo phân cấp của tỉnh.